

数字经济时代国际税收规则重构：挑战、机遇与应对策略

王琼芳

昆明道斯机床有限公司 云南昆明

【摘要】在数字经济时代背景下，传统的国际税收规则面临着前所未有的挑战。本文旨在探讨数字经济下的国际税收规则重构对于国家税收体系带来的影响，分析其涉及的问题与复杂性，并提出相应的应对策略。文章首先梳理了数字经济的特点，诸如价值创造地位的不明确、用户参与贡献的价值难以量化、数字产品跨境交付的灵活性等，指出了这些新现象对现有国际税收体系的挑战。紧接着，探讨了数字经济对于国际税收原则、税源归属、避税等问题的影响，以及 OECD 及其它国际组织在税务领域的最新动态和提议。进一步地，文章分析了在数字经济时代下，税收规则重构的机遇，包括促进税基侵蚀和利润转移（BEPS）行动计划的实现、推动税收透明度和信息交换的国际合作，以及刺激税收体系的现代化与创新。最后，文章提出了一系列应对策略，如强化国际税务合作的法律框架、制定针对数字经济的特定税收政策、加强全球税务治理体系的协调性等。这些策略旨在构建起一个更加公平、合理的国际税收体系，为国际社会应对数字经济快速发展带来的税收挑战提供有力的政策支持和实践指导。

【关键词】数字经济；国际税收规则重构；税源归属；OECD 动态；税收透明度

【收稿日期】2024 年 11 月 1 日 **【出刊日期】**2024 年 12 月 28 日 **【DOI】**10.12208/j.aif.20240008

Reconstruction of international tax rules in the era of digital economy: challenges, opportunities and countermeasures

Qiongfang Wang

Toskunming machine tool co., ltd Kunming, Yunnan

【Abstract】 Under the background of digital economy, the traditional international tax rules are facing unprecedented challenges. The purpose of this paper is to explore the impact of the reconstruction of international tax rules on the national tax system under the digital economy, analyze the problems and complexity involved, and put forward corresponding countermeasures. Firstly, this paper combs the characteristics of digital economy, such as the ambiguity of value creation status, the difficulty in quantifying the value contributed by users, and the flexibility of cross-border delivery of digital products, and points out the challenges these new phenomena pose to the existing international tax system. Then, it discusses the influence of digital economy on international tax principles, tax source attribution, tax avoidance and other issues, as well as the latest developments and proposals of OECD and other international organizations in the tax field. Furthermore, the article analyzes the opportunities for restructuring tax rules in the era of digital economy, including promoting the implementation of BEPS action plan, promoting international cooperation in tax transparency and information exchange, and stimulating the modernization and innovation of tax system. Finally, the article puts forward a series of countermeasures, such as strengthening the legal framework of international tax cooperation, formulating specific tax policies for digital economy, and strengthening the coordination of global tax governance system. These strategies aim to build a fairer and more reasonable international tax system and provide strong policy support and practical guidance for the international community to

作者简介：王琼芳（1988-）女，硕士，纳西族，云南丽江，中级会计师、中级经济师、中级审计师，税务师，研究方向：国际税收。

deal with the tax challenges brought about by the rapid development of digital economy.

【Keywords】 Digital economy; Reconstruction of international tax rules; Tax source attribution; OECD dynamics; Tax transparency

引言

随着技术的发展，我们的生活越来越依赖网络和数字技术。像互联网上的购物和下载手机应用这样的事情，都是数字经济的一部分。但是，这种新型的经济活动让国家很难决定如何收税，因为传统的税收方法是基于商店和工厂这样实际存在的场所。现在，国际上的一些组织，比如 OECD，正在努力找到解决这个问题方法。他们希望制定新的规则，使所有国家在税收上能更公平，并确保不会因为数字经济而失去应得的税收。这样，每个国家都能公平地从数字经济中获得收益，同时也确保企业按规则行事。这个话题很重要，因为它关系到全世界如何更好地合作和发展。

1 数字经济时代国际税收规则的挑战

1.1 数字经济的兴起与国际税收规则的落后

数字经济的迅猛发展正在重塑全球经济格局，促使各国经济政策面临全面调整^[1]。与数字经济的快速演变相比，国际税收规则的发展却显得相对滞后。传统的国际税收架构主要依赖于属地原则，这一原则是基于物理存在为基础的。数字经济通过互联网技术消除了许多物理和地域上的壁垒，使得企业和消费者的互动方式发生了深刻变化。企业能够在没有实体存在的情况下在全球范围内运营和创造价值，这种情况直接挑战了传统国际税收规则中“常设机构”的概念。

数字经济的兴起打破了传统价值创造的地理界限，使得税收源头的确定变得异常复杂。标准的运营模式变得难以适用，因为收入的生成不再依赖于货物的实体流动，而是更多依赖于数据流和用户参与。用户贡献的价值在此环境中难以被准确量化，这导致仅依赖于简单的销售和利润确认的传统方法难以准确征税。

与此国际税收规则面临的另一个重要挑战是各国税收管辖权的重叠问题。数字经济的全球性和无边界性，增加了各国对同一收入征税的可能性，税收竞争和多重征税风险显著提升。一些跨国公司利用数字经济的特点，通过复杂的公司结构和转移定价策略实现税负最小化，从而进一步加剧了全球税基

侵蚀的问题。

现有国际税收规则的滞后已经成为各国政府、国际组织和经济学家共同关注的焦点。如何在全球范围内有效重构和适应新的经济现实，已成为国际社会亟待解决的重大议题。

1.2 数字经济对国际税收规则带来的挑战

数字经济时代的到来，对传统国际税收规则构成了多方面的挑战。数字经济本质上的无实体性，使得价值的创造和实现不再受限于特定的地理位置^[2]。这一特性直接削弱了传统税收体系中基于物理存在的税源归属原则，导致国家难以有效确定和征收跨国公司的应税收入^[3]。由于用户和数据的价值在数字商业模式中不可忽视，但其量化和归属仍然存在困难。具体而言，用户参与在价值创造链中的重要性在数字经济中愈发显著，税收体系尚未能形成规范的机制来评估和归属这一部分价值，致使税基分配不公现象频现。在数码产品和服务的跨境交付中，数字经济展现出前所未有的灵活性。这对税收规则的稳定性提出了严峻的挑战，现行的税法往往难以准确涵盖这些复杂的跨国交易。企业利用数字经济特性进行利润转移和避税的现象更加普遍，使得传统税收手段在揭示企业实际收益分配中显得力不从心。数字经济在为各国带来发展动力的也对国际税收规则的有效性和公平性提出了迫切的改进需求。国际社会亟需制定更为适应新时代特征的税收框架，以解决数字经济所带来的复杂问题。

1.3 传统国际税收规则的不足与矛盾

传统国际税收规则在面对数字经济的迅速发展时显现出诸多不足与矛盾。现有规则主要基于实体存在作为征税权的基础，这与数字经济虚拟化、无形化的特性相悖。数字化企业可通过网络平台提供服务，而无需在本地设立实体机构，导致传统规则对其征税不具备有效性。数字产品和服务的跨境交付使得价值创造地的不确定性加剧，现行税收框架难以准确定位企业利润产生的具体地理位置。

现行规则在应对用户参与和数据贡献带来的价值难以量化的问题上也存在局限。许多数字企业通过用户数据的汇集和分析创造出巨大的经济价值，

而传统税收制度并未充分考虑用户作为价值贡献者的角色。数字经济加剧了利润转移和税基侵蚀的风险，企业能够更容易地通过内部价格转移和架构调整等方式将利润导向低税率地区。

这些不足和矛盾共同制约了国际税收体系在数字经济时代下的有效性与公平性，急需通过创新与合作推动规则的重构与优化，以适应数字经济的独特需求和挑战^[4]。

2 数字经济时代国际税收规则的机遇

2.1 修订国际税收规则的紧迫性与必要性

数字经济时代的到来对现行国际税收规则提出了严峻的挑战，修订这些规则已成为迫在眉睫的任务。传统的国际税收框架通常基于实体存在和物理货物贸易，但数字经济的特性使这一架构变得过时。数字经济中的价值创造过程分散且复杂，这导致通过现行规则对跨国企业的税源和利润归属进行合理分配变得困难。这种不匹配不仅威胁到各国的税基，还增加了跨国企业利用漏洞进行避税的风险。

全球数字经济的迅速扩展使得各国政府面临着潜在的税收流失问题，尤其是在高收入的数字服务行业。由于传统规则不能有效捕捉数字经济特有的价值创造，这些行业常常得以低税负或避税，这对于消费市场国和发展中国家尤为不利。这种不公平的税收现状要求各国重新审视当前的税收政策和国际规则，以在快速变化的经济环境中维护税收公平。

修订国际税收规则的另一个重要驱动因素在于全球范围内增加的税收争议和法律不确定性。由于不同国家之间对数字经济活动的税收归属理解不一致，跨国公司面临着多重税务征管的风险，导致国际税收环境的不确定性上升。这不仅损害企业的税务合规性，还影响其全球商业战略。制定明确且统一的规则对于减少争议、提升跨境交易的可预见性至关重要。

全球倡导税收透明化和合作的趋势，尤其是以促进税基侵蚀和利润转移（BEPS）行动计划为中心的多边合作，也显著提高了修订现行国际税收规则的必要性。这一过程将为推动更有序的国际税收合作，构建公平、公正的全球税收体系奠定基础。

2.2 创新国际税收规则的突破与尝试

在数字经济时代，国际税收规则的创新不仅成为必要，也成为可能。以技术驱动的数字经济为背

景，国际税收规则的创新主要体现在三个方面。

通过采纳和实施新技术，税收征管能力得以显著提升。例如，区块链技术为各国税务机关提供了透明和不可篡改的记录，使得跨境交易能够得到更有效的追踪与监管，从而减少利用数字经济进行税收规避的行为。

为了应对数字经济带来的复杂挑战，许多国际组织和国家开始探索和试行与数字经济特性相符的新税收政策。例如，数字服务税的出台，正是为了弥补传统税收体系中边界模糊的问题。这种税制设计直接与在线平台和服务的收益挂钩，体现了对数字经济领域特有价值创造方式的认可。

在全球税收治理中，越来越多的国家意识到合作的重要性，从而推动了国际层面的协调机制。例如，由经济合作与发展组织（OECD）牵头的全球反税基侵蚀与利润转移（BEPS）计划，便是一项全球性合作行动，旨在解决跨国企业利用数字经济特性进行避税的普遍问题。这些创新举措不仅为优化国际税收规则提供了新的思路，也为各国在数字经济背景下的税收治理提供了借鉴与参考^[5]。

2.3 数字经济时代带来的税收规则优化机遇

数字经济时代带来的税收规则优化机遇主要体现在几个方面。数字经济促使各国更加重视税收规则的及时更新，以应对新型商业模式带来的复杂性及其对现有税制的冲击。数字产品和服务的无形性以及跨境交易的便利性，使得传统基于实体存在的税收规则逐渐失去效力，迫使全球税收框架朝着更加现代化、灵活化的方向发展。

数字经济推动了国际社会在税收透明度与信息交换上的合作，为各国之间的税务合作提供了新的契机。通过全球合力的促进，可以有效减少跨境逃税行为，提升税基侵蚀和利润转移（BEPS）行动计划的实施效果。

对数字经济特性的深入理解，有助于制定更多针对性的税收政策，如数字服务税等措施。这些新政策不仅在技术层面提高了对复杂经济活动的税收监管效率，也为国家间的税收竞争设计出更公平的环境。

数字工具的广泛应用为税收管理的技术革新创造了机会，高效的数据分析与自动化技术能够提升税务机关对交易数据的处理能力，优化征税流程，降

低合规成本，进而提高全球税收治理的整体效率和公正性。这些优化机遇不仅恢复和提升了现有国际税收体系的功能，也为长期税收政策的持续发展奠定了更坚实的基础。

3 国际税收规则的重构与应对策略

3.1 国际合作下的税收规则重塑

在数字经济时代的影响下，国际税收规则的重塑迫切依赖于国际合作。多国协调的重要性日益凸显，因为跨国公司利用不同国家税收制度的差异进行税基侵蚀和利润转移（BEPS），传统的单边税收政策难以有效应对。为此，国际社会正在积极推进多边框架下的税收合作，以遏制数字经济带来的税收流失。

经合组织（OECD）及 G20 国家发起的 BEPS 行动计划，成为全球税收合作的基石之一。该计划通过一系列行动建议，推动全球税制的统一与透明化，尤其是在跨国盈利的归属问题上。国际税收规则的重构也从单一的税收解决方案转向多元化思路，提出了例如基于市场的用户参与收益分配模式，来更公平地分配跨境数字交易的税收利润。

随着数字经济的迅猛发展，各国在国际税务合作框架内探索新工具与机制，如税收信息自动交换等。这些举措连接不同国家的税收管理体系，使得税务透明度显著提升，并可以有效减少全球范围内的避税行为。国际协作还关注双重征税的消除问题，通过签订双边或多边税收协定，为企业在国际市场中的公平竞争提供保障。

全球税收治理机制的现代化亦是国际合作的重要议题。这包括构建全球最低税率机制，以避免企业将利润转移至税率更低的避税天堂，并确保各国获得应有的税收收入。国际合作在减轻各国税收政策对抗、促进税收审计与调解的一致性方面功不可没，为应对数字经济所带来的复杂税收挑战奠定了基础。

3.2 国际税收规则的应对策略与解决途径

在数字经济背景下的国际税收规则重构过程中，应对策略与解决途径显得尤为重要。强化国际层面的法律框架合作是关键。建立统一且具有约束力的法律机制，有助于解决数字经济带来的税收挑战。国际组织如 OECD 等应发挥协调作用，推动成员国在税收标准上的共识与合作。

制定针对数字经济的特定税收政策是必须的。

应根据不同国家和地区的经济特性，设计适合的数字税制度，以确保税收的公平性。这些政策需要考虑如何有效捕捉跨境数字活动带来的税基，例如通过征收数字服务税或实施最低全球税率，以防止税收流失。

加强全球税务治理体系的协调性也是至关重要的。通过增进各国间的信息交换与税务透明度，可以有效减少税收避税行为。必须实施更加严格的监管措施，确保跨国企业在全范围内的税务合规。

鼓励技术创新与税制现代化是应对策略的一部分。采用新技术和大数据分析，可以提高税收征管效率，实现税收政策的动态调整。这将不仅增强对数字经济的适应性，而且有助于构建更加高效、公平的国际税收体系。这些策略的实施，将为全球应对数字经济快速发展及其税收挑战提供强有力的支持。

3.3 国际税收规则重构下的全球税收治理建议

在数字经济时代，国际税收规则的重构需要有效的全球税收治理建议，以应对复杂的经济形态与跨国商业活动带来的挑战。应构建更加协调的国际税收合作机制。各国需加强合作，通过签署多边税收协定，提升全球税收政策的统一性与可预测性，减少跨境税收争议，优化资源配置。

增强税收政策的数字化与透明度。应推动全球范围内的信息共享与税收透明度建设，依托数字技术提升税收征管效率，打击跨境逃税与避税行为。这不仅有助于维护国家税收利益，也能提高各国间税收体制的信任度和合作意愿。

还需关注税基的重新分配。数字经济的兴起导致传统的税基划分方法逐渐失效，各国需就利润在不同国家间的合理分配达成共识。制定新的税基分配规则有助于防止利润集中于少数低税率国家，弥补各国税收流失，促进税收公平。

应加强国际组织的作用。OECD 等国际组织应上调其在税收规则制定中的领导能力，推动各国对制定国际税收标准的参与，为全球税收治理提供指导与支持。这些建议旨在建立起一个更具包容性和公正性的国际税收体系，以适应数字经济的快速发展及其带来的挑战。

4 结束语

随着互联网和电脑的出现，现在有很多公司利用网络卖产品或服务，这种情况叫做数字经济。但

是,这给各国政府收税带来了一些问题,因为传统的税收规则没有考虑到这种新的经济形式。所以,现在各个国家都在尝试改进税收法规,使得它们能够适应数字时代。文章还探索了一些避免税收逃避的方法。这是一个复杂的问题,需要各国共同合作,通过新的规定来确保公平收税。这些新规定会帮助政府更好地理解和管理数字经济中的税收问题。

参考文献

- [1] 刘建徽罗琳.数字经济时代的税收遵从:挑战与应对[J].当代金融研究,2022,(08):14-23.
- [2] 毛彦.数字经济时代的区际税收挑战:成因与应对路径[J].

财政科学,2021,(05):56-65.

- [3] 郭志桑.数字经济时代的挑战与财政应对[J].新理财:政府理财,2021,(10):37-38.
- [4] 马婉宁.数字经济时代我国面临的税收治理挑战与应对[J].公共财政研究,2023,(03):84-96.
- [5] 刘雨澜.数字经济时代税收风险管理的机遇与挑战[J].河南财政税务高等专科学校学报,2022,36(03):11-14.

版权声明: ©2024 作者与开放获取期刊研究中心(OAJRC)所有。本文章按照知识共享署名许可条款发表。

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



OPEN ACCESS